

ПРИЧОРНОМОРСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ  
ЕКОНОМІКИ ТА ІННОВАЦІЙ

# ІНФРАСТРУКТУРА РИНКУ

*Електронний науково-практичний журнал*

**Випуск 37**

**Одеса  
2019**

**Головний редактор:**

**Шапошников Костянтин Сергійович** – доктор економічних наук, професор.

**Члени редакційної колегії:**

**Барна Марта Юріївна** – доктор економічних наук, професор.

**Велькі Януш** – доктор економічних наук, професор.

**Гавкалова Наталія Леонідівна** – доктор економічних наук, професор.

**Гальцова Ольга Леонідівна** – доктор економічних наук, професор.

**Дзієканські Павел** – доктор економічних наук, професор.

**Коваль Віктор Васильович** – доктор економічних наук, доцент.

**Маргасова Вікторія Геннадіївна** – доктор економічних наук, професор.

**Стеблянко Ірина Олегівна** – доктор економічних наук, доцент.

**Ситнік Інесса Василівна** – доктор економічних наук, професор.

**Піллелієне Ліна** – доктор економіки, професор маркетингу.

**Пономаренко Тетяна Вадимівна** – доктор економічних наук, доцент.

**Електронна сторінка видання – [www.market-infr.od.ua](http://www.market-infr.od.ua)**

**Видання входить до «Переліку електронних фахових видань, в яких можуть публікуватися результати дисертаційних робіт на здобуття наукових ступенів доктора і кандидата наук» на підставі Наказу МОН України від 7 жовтня 2016 року № 1222**

**Рекомендовано до поширення через мережу Internet  
Вченою радою Причорноморського науково-дослідного інституту  
економіки та інновацій (протокол № 11 від 25.11.2019)**

## ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВИТРАТ НА МОБІЛЬНИЙ ЗВ'ЯЗОК У ПІДПРИЄМСТВ ТА ОРГАНІЗАЦІЙ

### ACCOUNTING ORGANIZATION AND TAXATION OF MOBILE COMMUNICATION COSTS IN ENTERPRISES AND ORGANIZATIONS

У статті розглянуто процес організації документообігу витрат мобільного зв'язку, з обов'язковим підтвердженням фактів використання мобільного зв'язку виключно для виробничих цілей, з оформленням договорів про надання послуг мобільного зв'язку, формуванням списку працівників, які використовують власні мобільні телефони у зв'язку з виробничою необхідністю. Обґрунтовано перелік розрахункових документів, що надаються оператором мобільного зв'язку абоненту, в яких відображаються час переговорів, номер адресата, а також вартість розмов тощо. Запропоновано доцільність використання Положення про використання мобільного зв'язку на підприємстві з розробленням правил користування телефонами та картами, яке затверджується керівником підприємства. Для визнання витрат мобільного зв'язку пов'язаними з господарською діяльністю підприємства рекомендовано, щоб зазначені телефони були оприбутковані у складі основних засобів або інших необоротних матеріальних активів підприємства. Якщо особисті мобільні телефони знаходяться у користуванні на підприємстві, потрібно оформлювати договір оренди з виплатою компенсації за знос інструменту. З метою мінімізації податкових ризиків у частині оплати мобільного зв'язку потрібно мати документальні підтвердження того, що розмови велися у зв'язку з виробничою необхідністю.

**Ключові слова:** мобільний зв'язок, витрати, оператор мобільного зв'язку, рахунок, мобільний телефон, амортизація, адміністративні витрати, скетч-карта.

В статті рассмотрен процесс организации документооборота расходов на мобильную связь с обязательным подтверждением фактов использования мобильной связи исключительно для производственных целей, с оформлением договоров о предоставлении услуг мобильной связи, формированием списка работников, использующих собственные мобильные телефоны. Обоснован состав расчетных документов, предоставляемых оператором мобильной связи абоненту, в которых отражаются время переговоров, номер адресата, а также стоимость. На предприятии целесообразно разработать Положение об использовании мобильной связи на предприятии с разработкой правил пользования телефонами и картами, которое утверждается руководителем предприятия. Для признания расходов мобильной связи связанными с хозяйственной деятельностью предприятия рекомендуем, чтобы указанные телефоны были оприходованы в составе основных средств или других необоротных материальных активов предприятия. Если личные мобильные телефоны находятся в пользовании предприятия, нужно оформлять договор аренды с выплатой компенсации за износ инструмента. С целью минимизации налоговых рисков в части оплаты мобильной связи нужно иметь документальные подтверждения того, что разговоры велись в производственных целях.

**Ключевые слова:** мобильная связь, расходы, оператор мобильной связи, счет, мобильный телефон, амортизация, административные расходы, скретч – карта.

УДК 657.1

<https://doi.org/10.32843/infrastruct37-114>

**Шепель І.В.**

к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування

ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет»

*The article determines the document management of mobile communication expenses subject to confirmation the use of mobile communication for production purposes only, to conclude a contract on mobile communication provisioning, making out a list of employees using their own mobile phones. It is proposed to provide accounting of the mobile phones in the inventory of the enterprise according to the order on the accounting policy of the enterprise, approved by the director. Making out the payment documents, provided by a mobile operator to a subscriber, with the representation of the time of conversations, addressee's number and costs is proved. It is determined that according to p. 18 P(S)A No. 16 "Expenses", the mobile communication expenses come under administrative costs, that can be defined as general economic, intended to management and maintenance of the enterprise. It is reasonable for enterprises to develop Provisions on using mobile communication to outline the rules of using mobile phones and sim-cards, approved by the enterprise's director. For recognition of the mobile communication expenses caused by the business activities we recommend to put the mobile phones on charge as property assets or other non-negotiable tangible fixed assets. If private mobile phones are in the inventory of the enterprise, it is necessary to conclude a lease agreement with a compensatory relief for tool degradation. It is required to have the documentary evidences of the conversations being conducted for production purposes to minimize tax risks while paying for the mobile communication. If the enterprise is not able to prove that the mobile communication expenses are of business (production) nature, tax officials can charge extra tax liabilities of VAT (as the non-recognition of tax credit), also PIT, military levy and SST (as recognition of mobile communication payment as the additional labour remuneration). To prevent such situations it is necessary to have a list of completed documents, which are combined on the basis of official interpretations and judicial decisions.*

**Key words:** mobile communication, expenses, mobile operator, bill, mobile phone, depreciation, administrative expenses, scratch card.

**Постановка проблеми.** Витрати на мобільний зв'язок та Інтернет у службових цілях – одна з обов'язкових статей витрат практично будь-якого підприємства в Україні. Підключення мобільного телефону зазвичай здійснюється одночасно з його придбанням на умовах контрактного підключення або на підставі передплаченого сервісу. Проте існують окремі аспекти, які потрібно враховувати під час організації бухгалтерського і податковому обліку, організації документообігу

цих витрат та попередження штрафів під час податкових перевірок.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Окремі напрями розвитку організації обліку адміністративних витрат розкривалися в наукових працях Я.В. Олійник, В.М. Рожелюк, І.Л. Грабчук, Т.Ф. Плахтій, Ю.В. Подмешальської, Л.К. Феофанова. Проте питання впливу сучасних інформаційно-комп'ютерних технологій на цей процес піднімалося у працях небагатьох дослід-

ників – С.В. Івахненкова, А.О. Пашніної, Г.І. Ляхович, що підтверджує актуальність та необхідність подальшого дослідження.

**Постановка завдання.** Метою дослідження є організація бухгалтерського та податкового обліку витрат мобільного зв'язку та їх документування як складник адміністративних витрат.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Бухгалтерський облік мобільних телефонних апаратів, що перебувають у власності підприємства, здійснюється відповідно до документа, що встановлює облікову політику на підприємстві (це Положення про облікову політику, затверджене керівником підприємства). Залежно від принципів обліку, прийнятих на підприємстві, телефонний апарат може обліковуватися як малоцінні необоротні матеріальні активи або як основні засоби. Від визначення категорії активів, до якої належить мобільний телефон на підприємстві відповідно до Положення про облікову політику, залежить порядок списання витрат, пов'язаних із придбанням такого телефону. Якщо згідно з Положенням про облікову політику телефон визнано основним засобом, то відповідно до класифікації, наведеної у п. 5 П(С)БО 7, мобільні телефони належать до категорії «Інструменти, прилади, інвентар (меблі)» і відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку повинні обліковуватися підприємством на рахунку 106 «Інструменти, прилади й інвентар». Витрати, пов'язані з придбанням телефонів, формують їхню первісну вартість [1].

Залежно від встановленого підприємством Положення про облікову політику, порядку нарахування амортизації первісна вартість телефонних апаратів поступово переноситься на витрати тієї діяльності підприємства, в якій вони використовуються. Нарахування зносу починається з місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Нарахування амортизації припиняється в місяці, наступному за місяцем вибуття об'єкта основних засобів (п. 29 П(С)БО 7).

Якщо відповідно до Положення про облікову політику телефон визнано малоцінним необоротним матеріальним активом, то його амортизація може нараховуватися будь-яким із двох методів, передбачених п. 27 П(С)БО 7 (вибір методу також встановлюється підприємством у Положенні про облікову політику): або у розмірі 50% вартості телефону в місяці введення в експлуатацію та останніх 50% у місяці списання з балансу; або у розмірі 100% вартості телефону в місяці введення в експлуатацію.

Правилами надання та отримання телекомунікаційних послуг № 295 виділяють такі форми обслуговування мобільного зв'язку [2]:

– передоплачена, коли послуги (послуги підключення під час придбання стартового пакету)

отримують лише у визначених та раніше оплачених обсягах. Послуги зв'язку не надаються, коли сума вичерпується. У разі, коли послуги не були використані у повному обсязі, їх можливо використати у наступному періоді;

– контрактна, коли за вже отримані послуги можна розрахуватися після їхнього надання. Плата вноситься після отримання рахунку, але не пізніше 20-го числа місяця, що настає за розрахунковим періодом, якщо інше не встановлено договором. Послуги мобільного зв'язку сплачуються з поточного рахунку за допомогою банківських карток, через програмно-технічні комплекси самообслуговування, із використанням скетч-карт, через РРО.

Під час контрактного підключення між абонентом та оператором мобільного зв'язку укладається договір. Вартість тарифного пакета містить у собі плату за надання номера (sim-картки), авансовий платіж (передоплату майбутніх послуг) та абонплату. Оплата за послуги зв'язку здійснюється на підставі рахунків, виставлених оператором зв'язку на ім'я власника телефонного номера, зазначеного в договорі.

Під час підключення на підставі передплатного сервісу укладення договору й ідентифікація власника телефонного номера не передбачені. Вартість тарифного пакета в цьому разі містить у собі плату за надання номера й авансовий платіж. Оплата за послуги зв'язку здійснюється шляхом придбання скретч-картки та поповнення рахунку з використанням спеціального коду, зазначеного на такий скретч-картці, через електронні термінали або іншим способом. Відповідно до п.18 П(С)БО 16 «Витрати» витрати на зв'язок належать до адміністративних витрат, які є загальногосподарськими та спрямовані на обслуговування та управління підприємством [3]. Тобто навіть в П(С)БО 16 «Витрати» йдеться про витрати у межах господарської діяльності [4, с. 39] підприємства, належність до якої вкрай важлива у разі з ПДВ.

Витрати на мобільний зв'язок переважно списуються в дебет рахунку 92 «Адміністративні витрати» [5, с. 954] згідно з п. 18 П(С)БО 16 «Витрати», але, можливо, ці працівники використовують мобільний зв'язок у інших підрозділах (відділах збуту, дослідницьких підрозділах), тому рекомендовано це відобразити на дебеті рахунку 93 «Витрати на збут» або 949 «Інші витрати операційної діяльності». Нами згруповано основні кореспонденції, які відображають послуги мобільного зв'язку, в табл. 1. У ст. 138-140 ПК наведено чіткий перелік операцій, під час здійснення яких платники податку на прибуток коригують бухгалтерський фінансовий результат [6]. Згідно з ПК платник, який поніс витрати на послуги мобільного зв'язку, не повинен коригувати фінансовий результат ні на які різниці. При цьому неважливо, мали такі витрати господарський характер чи ні.

Таблиця 1

**Основні кореспонденції з обліку витрат мобільного зв'язку**

№ з/п	Зміст господарської операції	дебет	кредит
1	Відображені послуги мобільного зв'язку: – працівників основного виробництва	23	631
	– працівників адміністративно-управлінського персоналу	92	631
	– інших працівників підрозділу	93, 949	631
2.	Здійснена передплата на декілька місяців оператору мобільного зв'язку	39	631
3.	Включено до витрат поточного періоду послуги мобільного зв'язку	23, 92,93	39
4.	Придбання скетч-карток, які придбані за рахунок підзвітних сум	331	372
5.	Використання скетч-карток під час поповнення телефону	92	331

Таблиця 2

**Основні документи, які відображають витрати мобільного зв'язку та їхнє призначення**

№ з/п	Перелік документів	Характеристика, призначення.
1.	Наказ керівника	Оформлюється з метою придбання мобільних телефонів та їх використання в господарській діяльності. Або використання мобільних телефонів, рацій на умовах оренди з укладанням договору оренди
2.	Договір з оператором мобільного зв'язку	Надання послуг із зазначенням переліку номерів телефонів, що обслуговуються
3.	Розрахункові документи	Рахунки про оплату послуг оператора зв'язку.
4.	Правила користування мобільним зв'язком	Це внутрішній документ, який регламентує затверджені правила, час користування, місце зберігання телефону. Цей документ розробляє юрист підприємства, затверджує керівник.
5.	Список працівників	Цей список регламентує перелік посад, які забезпечуються мобільними телефонами у зв'язку з виробничою необхідністю. Також доцільно встановити ліміт витрат на кожного працівника за місяць у кількісному або вартісному виразі.
6.	Перелік номерів телефонів	Цей перелік та розмови безпосередньо стосуються господарської діяльності підприємства.
7.	Журнал обліку зв'язків	Цей журнал доцільно завести на мобільні та на стаціонарні телефони. Реєструвати розмови з іноземними компаньйонами. Доцільно перевіряти внутрішнім ревизором щомісячно витрати за рахунками та за наявності розбіжностей брати інформацію у операторів та їх порівнювати.
8.	Звіт про використання службового телефону	В окремих підрозділах, державних установах на окремі номери доцільно складати звіт із обґрунтуванням витрат, їх перевірки та затвердження керівником закладу.

Згідно з ПК, якщо мобільний зв'язок використовується в господарській діяльності під час здійснення операцій, то суму вхідного ПДВ за ставкою 20% можна включати до складу податкового кредиту. При цьому обов'язково потрібно мати податкову накладну, зареєстровану в ЄРПН, та мати документи, які підтверджують, що послуги мобільного зв'язку були використані тільки в господарській діяльності. Крім того, п. 201.11 ПК дає можливість без податкової накладної мати право на податковий кредит, якщо є: рахунок, що виставляється платнику податків за послуги зв'язку в загальній сумі, з окремою сумою ПДВ і податковим номером продавця; касовий чек, що містить вартість послуг, ПДВ (з визначенням фіскального номера та податкового номера постачальника) [6]. Для цього потрібно, щоб вартість послуг (без урахування ПДВ) не перевищувала 200 грн. за день.

Для вирішення проблемних питань із контролюючими органами рекомендовано оформити документи, які будуть чітко встановлювати, що послуги мобільного зв'язку носить суто господарський характер (договір на виконання послуг, раху-

нок від оператора, зведені податкові накладні, які виписують на останній день розрахункового періоду (місяця), та обов'язково їх зареєструвати в ЄРПН. Розмови по телефону, які сплачує роботодавець, стосуються тільки виробничого характеру, тому податківці мають право перевірити найбільш витратні, переважно із закордонними партнерами на предмет їх здійснення в межах робочого дня та їхньої доцільності [7, с. 448].

Під час перевірок контролери звертають увагу на сплачені послуги міжнародного роумінгу за працівників, які в цей час не перебували в закордонному відрядженні [8, с. 402]. Роумінг визнається додатковою оплатою праці працівників та підлягає утриманню ПДФО і військового збору. Для збереження податкового кредиту з ПДВ і можливості не вважати послуги мобільного зв'язку додатковим благом, наданим працівникам, потрібно мати документи, які підтверджують господарність послуг.

Розрахункові документи, які надає оператор мобільного зв'язку, повинні відображати: час розмови, номер адресата, вартість розмови, особливо якщо складена контрактна форма обслу-

## Основні кореспонденції та документи, які відображають послуги мобільного зв'язку

№ з/п	Зміст господарської операції (первинний документ)	дебет	кредит	Сума
1.	Перерахована передоплата за послуги мобільного зв'язку (платіжне доручення, виписка банку)	371	311	5100
2.	Відображено податковий кредит з ПДВ (податкова накладна)	641	644	800
3.	Списано на витрати вартість послуг мобільного зв'язку, спожитих протягом звітного періоду (місяця), з урахуванням пенсійного збору (рахунок).	92, 93	631	1075
4.	Відображено ПДВ (бухгалтерська довідка).	644	631	200
5.	Проведено частковий взаємозалік заборгованостей (бухгалтерська довідка)	631	371	1275
6.	Відображена частина передоплати, яка відноситься на витрати майбутніх періодів, з урахуванням пенсійного збору (бухгалтерська довідка)	39	631	3225
7.	Списано розрахунки за податковим кредитом із ПДВ (бухгалтерська довідка)	644	631	600
8.	Відображено взаємозалік заборгованостей за частиною передоплати, що залишилася (бухгалтерська довідка)	631	371	3825
9.	Списано в майбутніх звітних періодах (місяцях) частину передоплати на витрати, що залишилася			

говування. Цей документ можливо сформувавши у електронному вигляді та підписати за допомогою ЄЦП. Зараз мобільні оператори пропонують сплачувати послуги мобільного зв'язку одноразово на рік з метою економії коштів. Звертаємо увагу на те, що вести журнал обліку дзвінків, писати щомісячні письмові звіти працівникам про здійснені дзвінки, а також подавати детальні роздруковки розмов не обов'язково, оскільки таких вимог не містить жодний нормативний документ.

Приклад 1. Підприємство сплатило оператору передоплату за послуги декількох телефонів в розмірі 5100 грн. (у т.ч. пенсійний збір 300 грн., ПДВ – 800 грн.). Мобільний зв'язок використовується у відділах збуту (продаж товарів через мережу Інтернет) та адміністративних цілях. В обліку операції цього характеру відображаються таким чином (табл. 3).

**Висновки з проведеного дослідження.** Якщо підприємство не зможе довести, що витрати на мобільний зв'язок мають господарський (виробничий) характер, податківці під час перевірки можуть нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ (як не визнання податкового кредиту), а також ПДФО, військовий збір та ЄСВ (в частині визнання послуг мобільного зв'язку додатковою оплатою праці працівника). Для попередження цих ситуацій слід мати перелік заповнених необхідних документів, які узагальнено, виходячи з офіційних роз'яснень та рішень судів.

**БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:**

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р № 92. URL: <http://www.rada.gov.ua> (дата звернення: 20.11.2019).
2. Правила надання та отримання телекомунікаційних послуг, затверджені постановою КМ від 11.04.2012 р. № 295. URL: <https://zakon4.rada.gov.ua/>

[laws/show/295-2012-%D0%BF](http://www.rada.gov.ua/laws/show/295-2012-%D0%BF) (дата звернення: 20.11.2019).

3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р № 318. URL: <http://www.rada.gov.ua> (дата звернення: 20.11.2019).

4. Подмешальська Ю. В., Феофанов Л. К., Осетрова Г. Ю. Облік і аудит адміністративних витрат. Агросвіт 2018, № 23. С. 38–44.

5. Кучеренко Т.Є., Матрос О.М., Підлубна О.Д. Накладні і непрямі витрати підприємства як інструмент управлінського обліку. Глобальні та національні проблеми економіки. Вип. 22, 2018. С. 949–954.

6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://www.rada.gov.ua> (дата звернення: 20.11.2019).

7. Шендригоренко М.Т. Адміністративні витрати в системі ефективного управління фінансовою діяльністю підприємства / Фінансова система України. Наукові записки. Серія «Економіка», 2011. Випуск 18. С. 447–452.

8. Сушарник Я.А. Поняття класифікації в обліку витрат / Зростання ролі бухгалтерського обліку в сучасній економіці: збірник тез та доповідей I Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (21 лютого 2013 р.; м. Київ) / Відпов. за вип. Б.В. Мельничук. К.: ТОВ «Всеукраїнський інститут права і оцінки», 2013. С. 402–405.

**REFERENCES:**

1. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 7 "Osnovni zasoby"(2000). Zatverdzheno nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy № 92 Available at: <http://www.rada.gov.ua> (accessed 20 November 2019).
2. Pravyla nadannia ta otrymannia telekomunikatsiinykh posluh, zatverdzeni (2012) postanovoiu KM № 295. Available at: <https://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/295-2012-%D0%BF> (accessed 20 November 2019).
3. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 16 "Vytraty" (1999). Zatverdzheno nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy № 318. Available at: <http://www.rada.gov.ua>. (accessed 20 November 2019).

4. Podmeshalska Yu. V., Feofanov L. K., Osetrova H. Yu. (2018) *Oblik i audyt administratyvnykh vytrat*. Ahrosvit, no. 23, pp. 38–44.

5. Kucherenko T. Ye, Matros O. M., Pidlubna O. D. (2018) *Nakladni i nepriami vytraty pidprijemstva yak instrument upravlinskoho obliku*. Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky. vol. 22, pp. 949–954.

6. The Verkhovna Rada of Ukraine (2010), *The Law of Ukraine no. 2755-VI "The Tax Code of Ukraine"*, Available at: <http://www.rada.gov.ua>. (accessed 20 November 2019).

7. Shendryhorenko M. T. (2011) *Administratyvni vytraty v systemi efektyvnoho upravlinnia finansovoiu diialnistiu pidprijemstva / Finansova systema Ukrainy*. Naukovi zapysky. Seriya "Ekonomika", vol. 18, pp. 447–452.

8. Susharnyk Ya. A. (2013) *Poniattia klasyfikatsii v obliku vytrat / Proceedings of the I Mizhnarodna naukovo-praktychna internet-konferentsiya Zrostantia roli bukhhalterskoho obliku v suchasni ekonomitsi (Kyiv, February 21, 2013)* K.: TOV "Vseukrainskyi instytut prava i otsinky", pp. 402–405.

**Shepel Inesa**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,  
Senior Lecturer at Department of Accounting and Taxation  
SHEI "Kherson State Agrarian University"

### ACCOUNTING AND TAXATION MANAGEMENT OF MOBILE COMMUNICATION EXPENSES IN ENTERPRISES AND ORGANIZATIONS

**The purpose of the article.** The Internet and mobile communication expenses in production purposes are one of the core cost items on almost every enterprise on Ukraine. The connection of the mobile phone is usually conducted with the contract or prepaid option services. But there are certain aspects to take into account when managing accounting and taxation, documenting data on expenses and preventing penalties on tax audit.

**Methodology.** When researching the methods of theoretical generalization, grouping and comparison, such methods of scientific acquirements as observation and comparison were used. The theoretical and methodological frameworks of the research are projects of domestic and foreign scientists of accounting and control, other professional literature, conference proceedings on accounting and control, laws and regulations of Ukraine, and also the author's findings on the study of accounting and analytical procurement.

**Results.** It is necessary for the enterprise to streamline the documenting of mobile communication expenses subject to the use of mobile communication for production purposes only, to conclude a contract on mobile communication provisioning, making out a list of employees using their own mobile phones for production purposes, and to make out the payment documents provided by the mobile operator to subscriber to describe time, addressee's number and the conversation's cost, etc. It is reasonable for enterprises to develop Provisions on using mobile communication to outline the rules of using mobile phones and sim-cards, approved by the enterprise's director. For recognition of the mobile communication expenses caused by the business activities we recommend to put the mobile phones on charge as property assets or other non-negotiable tangible fixed assets. If private mobile phones are in the inventory of the enterprise, it is necessary to conclude a lease agreement with a compensatory relief for tool degradation. It is required to have the documentary evidences of the conversations being conducted for production purposes to minimize tax risks while paying for the mobile communication.

Rules on provisioning and receiving telecommunication services distinguish the following plans of mobile communication: prepaid, when services (installation when purchasing the sim starter kit) are received only in previously defined and paid volume; the communication services are not provided of the amount of money is depleted. There is also a contract plan, when it is possible to pay for the services after receiving them. The payment is provided after receiving a bill, but not later than 20<sup>th</sup> day of the month next to the billing period unless otherwise specified in the contract. The mobile communication services are paid from the current account with the help of bank cards, self-service hardware and software complexes, scratch cards.

**Practical implications.** When auditing, tax officials pay attention of the payed international roaming services of the employees being on the business trip abroad at that time. Roaming is considered as the additional labour remuneration of the employees, withholding from the personal income tax and the military levy. It is necessary to have documents proving the production purpose of the mobile communication and roaming services to save the tax credit from the value added tax and possibility not to recognize the mobile communication services as the additional benefits for the employees.

**Value/originality.** If the enterprise is not able to prove that the mobile communication expenses are of business (production) nature, tax officials can charge extra tax liabilities of VAT, not recognize tax credit, also personal income tax, military levy and social security tax as mobile communication payment being recognized as the additional labour remuneration. To prevent such situations it is necessary to have a list of completed documents, which we combined on the basis of official interpretations and judicial decisions.

## ЗМІСТ

### РОЗДІЛ 1. ЕКОНОМІЧНА ТЕОРІЯ ТА ІСТОРІЯ ЕКОНОМІЧНОЇ ДУМКИ

Стригуль Л.С., Антоненко Я.С. НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЩОДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ІНВЕСТИЦІЙНУ ДІЯЛЬНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА.....	3
--	---

### РОЗДІЛ 2. СВІТОВЕ ГОСПОДАРСТВО І МІЖНАРОДНІ ЕКОНОМІЧНІ ВІДНОСИНИ

Бобровник В.М., Коляда О.В. ОСНОВНІ ІНТЕРЕСИ США У КРАЇНАХ «ТРЕТЬОГО СВІТУ» .....	11
Брензович К.С., Ісак З.І. НОВІ ІНДУСТРІАЛЬНІ КРАЇНИ «ТРЕТЬОЇ ХВИЛІ» У ГЛОБАЛЬНІЙ ЕКОНОМІЦІ.....	18
Городнича К.В., Коляда О.В. ПРІОРИТЕТНІ НАПРЯМИ РОЗВИТКУ ЗОВНІШНЬОЇ ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ.....	25
Давидюк Л.П., Кліщук Ю.О. ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ.....	31
Давидюк Л.П., Шкварко А.О. МОЛОДІЖНЕ ПІДПРИЄМНИЦТВО ЯК ПРОГРЕСИВНА СИЛА РОЗВИТКУ КРАЇНИ.....	37
Єрмоленко О.А., Лисьонкова Н.М., Шумбар А.С. СУТНІСТЬ КРИПТОВАЛЮТ І ПЕРСПЕКТИВИ ЇХНЬОГО РОЗВИТКУ В СУЧАСНИХ УМОВАХ.....	43
Кібук Т.М. АНАЛІЗ СУЧАСНИХ ТЕНДЕНЦІЙ ЄВРОПЕЙСЬКОЇ ІНТЕГРАЦІЇ УКРАЇНИ.....	51
Кліпкова О.І., Цебенко О.О. АНАЛІТИЧНИЙ МОНІТОРИНГ СТАНУ ЕКСПОРТНОГО ПОТЕНЦІАЛУ УКРАЇНИ.....	56
Колобердянко І.І., Рєпка К.Р. ІНВЕСТИЦІЙНО-ІННОВАЦІЙНА СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ УКРАЇНИ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ.....	65
Нікітіна А.В., Чефранова К.Р., Манукян М.Е. ШЛЯХИ ПІДВИЩЕННЯ РІВНЯ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ (НА ПРИКЛАДІ ФАРМАЦЕВТИЧНОЇ ГАЛУЗІ).....	72
Руда М.В., Чиркова Ю.Л., Малиновська Ю.Б. РОЛЬ ДЕРЖАВИ В ПІДТРИМЦІ ЕКСПОРТУ ВІТЧИЗНЯНОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ФОРМУВАННІ ЕКСПОРТНОГО БРЕНДУ УКРАЇНИ НА РИНКАХ ЄС.....	78
Сатушева К.В. КООПЕРАЦІЯ ТА КООРДИНАЦІЯ ЯК РУШІЙНІ СИЛИ РОЗВИТКУ МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ.....	88
Ситников М.М., Мелешченко А.І. РЕГІОНАЛЬНИЙ СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ РОЗВИТОК УКРАЇНИ В РАКУРСІ ІННОВАЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ ЄС.....	93
Солодковська Г.В., Онопрієнко В.В. ПЕРСПЕКТИВИ І ПРІОРИТЕТИ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНОГО СПІВРОБІТНИЦТВА УКРАЇНИ ТА ЄС.....	101
Fedun Igor, Kudyрко Liudmyla INTANGIBLE DETERMINANTS OF COMPETITIVENESS AMONG COUNTRIES DURING POST-INDUSTRIAL AGE: THE THEORETICAL ASPECT.....	111
Чернова О.В., Когун Н.А., Фісюк Е.В. ПРІОРИТЕТНІ НАПРЯМИ РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ ФРАНЦІЇ.....	117
Чернова О.В., Фісюк Е.В., Когун Н.А. ПРІОРИТЕТНІ НАПРЯМИ ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ КИТАЮ.....	126

### РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІКА ТА УПРАВЛІННЯ НАЦІОНАЛЬНИМ ГОСПОДАРСТВОМ

Пакуліна Г.С. УДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ РЕГІОНАЛЬНОГО СОЦІАЛЬНОГО КОМПЛЕКСУ НА ОСНОВІ КОНЦЕПЦІЇ КОНТРОЛІНГУ.....	133
Поліщук Н.О., Сакун Л.М., Буряк Є.В. ФОРМУВАННЯ КОНЦЕПЦІЇ АГРАРНОГО ВИРОБНИЦТВА ЯК СКЛАДОВА ІНТЕГРАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ СІЛЬСЬКИХ ТЕРИТОРІЙ.....	142



<b>Соколова Ю.О., Пасічник К.В.</b> УДОСКОНАЛЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ДЕРЖАВНОГО МЕДИЧНОГО ЗАКЛАДУ НА ЗАСАДАХ МАРКЕТИНГУ.....	<b>150</b>
<b>Frasyniuk Tatyana</b> INFLUENCE OF MARITIME ADMINISTRATION ON THE DEVELOPMENT OF THE LNG MARKET.....	<b>159</b>
<b>РОЗДІЛ 4. ЕКОНОМІКА ТА УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВАМИ</b>	
<b>Аверкина М.Ф., Сидорчук Л.В.</b> ШТУЧНИЙ ІНТЕЛЕКТ У БІЗНЕСІ: ПЕРЕВАГИ ТА ПЕРЕШКОДИ У ВПРОВАДЖЕННІ.....	<b>164</b>
<b>Берегова Т.А.</b> ВПЛИВ РИЗИКІВ НА ФОРМУВАННЯ СТРАТЕГІЇ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОЮ БЕЗПЕКОЮ ВІТЧИЗНЯНИХ М'ЯСОПЕРЕРОБНИХ ПІДПРИЄМСТВ.....	<b>169</b>
<b>Берницька Д.І.</b> ДІАГНОСТИКА КОНКУРЕНТНИХ ПЕРЕВАГ ПІДПРИЄМСТВА МОЛОКОПЕРЕРОБНОЇ ГАЛУЗІ.....	<b>179</b>
<b>Боднар О.А., Костенко Т.А., Підшивалова О.Є.</b> ПРОГНОЗУВАННЯ ЙМОВІРНОСТІ БАНКРУТСТВА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ЗЕЛЕНОЯРСЬКЕ» МИКОЛАЇВСЬКОЇ ОБЛАСТІ.....	<b>185</b>
<b>Виклюк М.І., Петлін І.В., Хемій Х.І.</b> РОЛЬ МОТИВАЦІЙНОГО МЕХАНІЗМУ У ПІДВИЩЕННІ ЕФЕКТИВНОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ.....	<b>191</b>
<b>Vlasiuk Yelizaveta</b> ASSESSMENT OF THE EFFECTIVENESS OF MANAGEMENT AND ADMINISTRATION IN ORGANIZATIONS.....	<b>198</b>
<b>Говорун І.В., Макарова В.В.</b> НАПРЯМИ ФОРМУВАННЯ ПОЗИТИВНОГО ІМІДЖУ ПІДПРИЄМСТВА.....	<b>204</b>
<b>Гулик Т.В., Бодня Д.А.</b> ОСОБЛИВОСТІ УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ СУЧАСНОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА.....	<b>210</b>
<b>Джур О.Є., Михайліченко М.А.</b> РОЗВИТОК ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВИХ ФОРМ ПІДПРИЄМСТВ КОСМІЧНОЇ ГАЛУЗІ.....	<b>216</b>
<b>Джур О.Є., Становихіна М.Г.</b> МАРКЕТИНГ ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНИХ ПОСЛУГ В УКРАЇНІ.....	<b>226</b>
<b>Дуга В.О.</b> ОСОБЛИВОСТІ МАРКЕТИНГУ АГРОТУРИСТИЧНОГО ПРОДУКТУ.....	<b>235</b>
<b>Жадан Т.А., Мельнь О.В., Якименко-Терещенко Н.В.</b> БАНКРУТСТВО ПІДПРИЄМСТВА: СУТНІСТЬ ПОНЯТТЯ ТА ОСНОВНІ РИЗИК-ФАКТОРИ ЙОГО ВИНИКНЕННЯ В ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОМУ БІЗНЕСІ.....	<b>243</b>
<b>Іванюта В.Ф., Іванюта П.В.</b> КРИТЕРІЇ ОПТИМІЗАЦІЇ ПРИЙНЯТТЯ СТРАТЕГІЧНИХ РІШЕНЬ ЩОДО ВИРОБНИЦТВА ПРОДУКЦІЇ (НА ПРИКЛАДІ ПІДПРИЄМСТВ ХЛІБОЗАГОТІВЛІ).....	<b>252</b>
<b>Каут О.В., Шпортько А.Ю., Бігун О.О.</b> УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИМ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯМ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	<b>259</b>
<b>Коленда Н.В.</b> МОТИВАЦІЙНА БЕЗПЕКА: ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ .....	<b>265</b>
<b>Копилюк О.І., Руцишин Н.М., Руцишин М.О.</b> УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕСУРСАМИ В СИСТЕМІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВ.....	<b>270</b>
<b>Корчинська О.О., Карковська В.Я.</b> ФОРМУВАННЯ ТА УПРАВЛІННЯ АДМІНІСТРАТИВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА.....	<b>277</b>
<b>Криворучко Н.В., Нікітенко С.В.</b> МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ПОБУДОВИ ГНУЧКОЇ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ СЕРТИФІКАЦІЄЮ ПРОДУКЦІЇ.....	<b>283</b>
<b>Кухар Б.В., Малафєєв Т.Р.</b> КЛІЄНТООРІЄНТОВАНА СТРАТЕГІЯ ЯК ЕЛЕМЕНТ КОМПЛЕКСУ МАРКЕТИНГУ У БАНКУ.....	<b>290</b>
<b>Кучер М.М., Рябовол І.С.</b> ПОКАЗНИКИ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ВИРОБНИЦТВОМ: ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ.....	<b>298</b>

<b>Кушнір Т.М.</b> ОСОБЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ КОНЦЕПЦІЙ МАРКЕТИНГОВОГО УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВАМИ НА РИНКУ ТОВАРІВ ПРОМИСЛОВОГО ПРИЗНАЧЕННЯ УКРАЇНИ.....	<b>304</b>
<b>Леміш К.М., Черемісіна Т.В., Шемендюк Н.С.</b> ІНТЕРНЕТ-МАРКЕТИНГ У ТУРИСТИЧНІЙ ОРГАНІЗАЦІЇ .....	<b>310</b>
<b>Lukash Svitlana, Falana Taoreed Debo</b> MANAGEMENT AND ADMINISTRATION OF GOODS PROMOTION IN THE ORGANIZATION.....	<b>315</b>
<b>Ляхович Л.А.</b> ПРИЧИНИ ВИНИКНЕННЯ РИЗИКУ ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ .....	<b>321</b>
<b>Мартусенко І.В., Шкварук Д.Г.</b> МЕХАНІЗМ ФОРМУВАННЯ КАДРОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА.....	<b>328</b>
<b>Матковський П.Є., Сас Л.С.</b> МОДЕРНІЗАЦІЯ ІНСТИТУЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ ЇХ ТЕХНІКО-ТЕХНОЛОГІЧНОГО ОНОВЛЕННЯ.....	<b>335</b>
<b>Мохонько Г.А., Менько Ю.І.</b> УПРАВЛІННЯ ЗАКУПІВЕЛЬНОЮ ЛОГІСТИКОЮ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ЦЕЛЮЛОЗНО-ПАПЕРОВОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ УКРАЇНИ.....	<b>341</b>
<b>Мулик Т.О., Шаргало Н.В.</b> МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО АНАЛІЗУ ЯКОСТІ ПРОДУКЦІЇ.....	<b>349</b>
<b>Новаківський І.І., Злидник Ю.О.</b> АНАЛІЗ ПЕРСПЕКТИВ ЗАСТОСУВАННЯ SCRUM-МЕТОДУ ДЛЯ ПІДПРИЄМСТВ МАЛОГО І СЕРЕДНЬОГО БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ.....	<b>357</b>
<b>Павлішина Н.М.</b> РЕКЛАМНИЙ ТЕКСТ: МІСЦЕ В РЕКЛАМНІЙ КОМУНІКАЦІЇ ТА СТРУКТУРА.....	<b>363</b>
<b>Пеняк Ю.С., Скурат А.І.</b> УПРАВЛІННЯ ВІТРАТАМИ ПІДПРИЄМСТВА НА ЗАСАДАХ КОНТРОЛІНГУ.....	<b>371</b>
<b>Продіус О.І., Коротич І.С.</b> УПРАВЛІННЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНІСТЮ ТРАНСПОРТНОГО ПІДПРИЄМСТВА НА ВІТЧИЗНЯНОМУ РИНКУ.....	<b>378</b>
<b>Продіус О.І., Цибулько А.О.</b> ІНТЕНСИФІКАЦІЯ ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЯК ВАЖЛИВА СКЛАДОВА ПІДВИЩЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА.....	<b>385</b>
<b>Семенова Т.В., Кошева Г.В.</b> ОБҐРУНТУВАННЯ ДОЦІЛЬНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ АУТСОРСИНГУ ТРАНСПОРТНИХ ФУНКЦІЙ.....	<b>391</b>
<b>Сидорченко Т.Ф., Бережна О.О.</b> ПІДВИЩЕННЯ ПРОДУКТИВНОСТІ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВАХ РОЗДРІБНОЇ ТОРГІВЛІ.....	<b>397</b>
<b>Stepanenko Yuliia</b> IMPROVING THE PERSONNEL MANAGEMENT SYSTEM IN ORGANIZATIONS.....	<b>405</b>
<b>Ткачук Г.О.</b> ВПЛИВ ТРАНСФОРМАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ РІЗНИХ РІВНІВ ТА ПРИРОДИ НА ЕКОНОМІЧНУ БЕЗПЕКУ ПІДПРИЄМСТВА.....	<b>410</b>
<b>Товт Т.Й., Пірчак О.І.</b> ФОРМУВАННЯ ПОЗИТИВНОГО ІМІДЖУ ЗАКЛАДУ ОСВІТИ В УМОВАХ ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ.....	<b>416</b>
<b>Холодницька А.В., Петрова О.Ю., Пискун О.М.</b> СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ЛІСОВОГО ГОСПОДАРСТВА.....	<b>422</b>
<b>Христенко О.В., Федій А.А.</b> УПРАВЛІННЯ ІННОВАЦІЙНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ВІТЧИЗНЯНИХ БАНКІВ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ.....	<b>429</b>
<b>Христофорова О.М., Бабенко В.І., Левицька К.В.</b> УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНОГО МЕХАНІЗМУ УПРАВЛІННЯ ЕФЕКТИВНІСТЮ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	<b>436</b>
<b>Шацька З.Я.</b> ГЛОБАЛЬНО ІНТЕГРОВАНІ ПІДПРИЄМНИЦЬКІ СТРУКТУРИ: ДОСВІД ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ.....	<b>442</b>
<b>Шостак Л.В., Шепелюк Н.П.</b> ОСОБЛИВОСТІ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ.....	<b>447</b>

<b>Шпортько Г.Ю., Каут О.В., Шатковський О.В.</b> ФОРМУВАННЯ МАРКЕТИНГОВОЇ СТРАТЕГІЇ ЕКСПОРТНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	454
<b>Шульженко І.В., Борисенко Ю.В., Алейнікова В.В.</b> РОЛЬ КОРПОРАТИВНОЇ КУЛЬТУРИ У МОТИВАЦІЇ ПЕРСОНАЛУ ОРГАНІЗАЦІЇ.....	464
<b>Шульженко І.В., Павленко В.В., Блажко Р.І.</b> РОЛЬ МОТИВАЦІЇ ПІД ЧАС РЕАЛІЗАЦІЇ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ В ОРГАНІЗАЦІЇ.....	469
<b>Яскал О.О., Яновський М.М.</b> СУЧАСНІ ШЛЯХИ ОПТИМІЗАЦІЇ СКЛАДУ ТА ДЖЕРЕЛ ФОРМУВАННЯ ОБОРОТНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА.....	475

## **РОЗДІЛ 5. РОЗВИТОК ПРОДУКТИВНИХ СИЛ І РЕГІОНАЛЬНА ЕКОНОМІКА**

<b>Danyleychuk Ruslan</b> SOLUTION OF ECONOMIC PROBLEMS OF THE REGION AS THE MAIN ACTIVITY OF LOCAL SELF-GOVERNMENT BODIES.....	481
<b>Мельник М.І., Лещух І.В.</b> СТРУКТУРНІ ОСОБЛИВОСТІ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В РЕГІОНІ .....	486

## **РОЗДІЛ 6. ЕКОНОМІКА ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ ТА ОХОРОНИ НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА**

<b>Вороніна В.Л., Вотінова О.С., Стрельнік С.В.</b> ПІДХОДИ ДО ВИРІШЕННЯ ПРОБЛЕМ ПЕРЕРОБКИ ТА УТИЛІЗАЦІЇ ВІДХОДІВ.....	494
<b>Мороз О.В., Бондаренко А.О., Постіл А.О.</b> ВПЛИВ ДЕРЖАВИ НА ФОРМУВАННЯ КОРПОРАТИВНОЇ СОЦІАЛЬНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ У КОНТЕКСТІ ЕКОЛОГІЧНОГО МАРКЕТИНГУ.....	500

## **РОЗДІЛ 7. ДЕМОГРАФІЯ, ЕКОНОМІКА ПРАЦІ, СОЦІАЛЬНА ЕКОНОМІКА І ПОЛІТИКА**

<b>Дунська А.Р., Слюсаренко Ю.Ю.</b> ОСОБЛИВОСТІ УПРАВЛІННЯ ЛЮДСЬКИМИ РЕСУРСАМИ В ДІЯЛЬНОСТІ МІЖНАРОДНИХ КОНСАЛТИНГОВИХ ПІДПРИЄМСТВ.....	507
<b>Кербікова А.С., Письменна О.О., Ткаченко Н.І.</b> АНАЛІЗ ПРИРОДНОГО ВІДТВОРЕННЯ НАСЕЛЕННЯ УКРАЇНИ.....	515
<b>Наумко Ю.С., Самойленко Т.Г.</b> РОЗВИТОК СПОРТИВНОЇ ІНФРАСТРУКТУРИ ЯК ДІЄВИЙ ІНСТРУМЕНТ ВПРОВАДЖЕННЯ СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ В РЕГІОНІ.....	523
<b>Сазонова Т.О., Келемеш Л.В.</b> СИСТЕМНИЙ ПІДХІД ДО УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ СУЧАСНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ.....	530
<b>Чернявська Є.І., Маслош О.В., Заїка Н.С.</b> КРОКИ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ МОТИВАЦІЇ ПРАЦІ .....	539

## **РОЗДІЛ 8. ГРОШІ, ФІНАНСИ І КРЕДИТ**

<b>Брежнєва-Єрмоленко О.В., Сириця С.О., Пересипкіна Я.К.</b> ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ РИЗИКІВ ДОХОДІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ .....	546
<b>Виклюк М.І., Горак Б.Б., Шведа О.В.</b> ЕФЕКТИВНІСТЬ ДИСТАНЦІЙНОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ КЛІЄНТІВ У АТ «КРЕДОБАНК».....	552
<b>Гаркуша Ю.О., Руснак О.О.</b> БАНКІВСЬКИЙ КРЕДИТ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ РОЗВИТКУ МАЛОГО ТА СЕРЕДНЬОГО БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ.....	560
<b>Жаворонок А.В., Федішин М.П., Ковальчук Н.В.</b> ТЕОРЕТИЧНІ ПОЛОЖЕННЯ ФУНКЦІОНУВАННЯ РИНКУ НЕТРАДИЦІЙНИХ БАНКІВСЬКИХ ПОСЛУГ .....	566
<b>Кміть В.М., Лазунда А.В.</b> ПЕРСПЕКТИВИ І НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ІЗ ВИКОРИСТАННЯМ ЗАРУБІЖНОГО ДОСВІДУ.....	575
<b>Коваленко В.В., Грушицька А.І.</b> СИСТЕМА РИЗИК-МЕНЕДЖМЕНТУ КРЕДИТНО-ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В БАНКАХ.....	584
<b>Костюк В.А., Владика Ю.П., Шафарчук Л.С.</b> РОЗВИТОК КРЕДИТНИХ СПІЛОК В УКРАЇНІ.....	592

<b>Костюк В.А., Усик К.В.</b> РОЗВИТОК ДОВГОСТРОКОВОГО КРЕДИТУВАННЯ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ УКРАЇНИ.....	599
<b>Кузів О.А.</b> ЦІНОУТВОРЕННЯ НА БАНКІВСЬКІ КРЕДИТНІ ПРОДУКТИ.....	606
<b>Ляхова О.О., Урванцева С.В.</b> РОЗВИТОК РИНКУ ЛІЗИНГОВИХ ПОСЛУГ В УКРАЇНІ.....	613
<b>Міщенко Д.А., Сіліна І.С., Колесник Д.С.</b> АНАЛІЗ ВИТРАТ НА ОБСЛУГОВУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО БОРГУ ТА ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО ЇХ ЗМЕНШЕННЯ.....	621
<b>Москаленко В.А., Кузьменко С.Л.</b> ІНСТРУМЕНТИ ПРОСУВАННЯ БАНКІВСЬКИХ ПОСЛУГ.....	626
<b>Пасічник І.В., Курочкін С.А.</b> ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ В УМОВАХ СЬОГОДЕННЯ.....	631
<b>Пасічник І.В., Лозовий С.В., В'язовий С.М.</b> НОВІТНІ ФОРМИ БЕЗГОТІВКОВИХ РОЗРАХУНКІВ У КОНТЕКСТІ ПІДВИЩЕННЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ БАНКІВ.....	637
<b>Похилько С.В., Миргородська В.С.</b> АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ УКРАЇНИ І НАПРЯМИ ЇЇ ПІДВИЩЕННЯ З УРАХУВАННЯМ ІННОВАЦІЙНИХ ПІДХОДІВ КРАЇН ЄС.....	643
<b>Сердюков К.Г., Гриценко С.П.</b> ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ: ПОНЯТТЯ, ОЗНАКИ ТА ОСОБЛИВОСТІ.....	652
<b>Тимошенко С.І., Малафєєв Т.Р.</b> ВИЗНАЧЕННЯ ПОКАЗНИКА ХЕРСТА ЯК МЕТОДУ ПРОГНОЗУВАННЯ ВИКОНАННЯ ЕКОНОМІЧНИХ НОРМАТИВІВ ТА ОЦІНКИ СТАБІЛЬНОСТІ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ.....	658
<b>Тохтамиш Т.О., Буканова О.С.</b> ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ АНТИКРИЗОВОГО УПРАВЛІННЯ В БАНКУ.....	665
<b>Фурсова В.А., Карацева Н.З., Миргород Т.В.</b> КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ СИСТЕМИ РИЗИК-МЕНЕДЖМЕНТУ БАНКУ.....	672
<b>Юдіна С.В., Іванов К.Г., Руденко Н.О.</b> МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ВИРІШЕННЯ ПРОБЛЕМ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ НА ВІТЧИЗНЯНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ.....	678
<b>РОЗДІЛ 9. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ</b>	
<b>Будько О.В., Саранча К.С.</b> ПРОБЛЕМИ НАРАХУВАННЯ, СПЛАТИ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ ВІЙСЬКОВОГО ЗБОРУ.....	685
<b>Воронко О.С., Коромець В.В., Щепан І.З.</b> ОБЛІКОВО-ПРАВОВІ АСПЕКТИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ДЕБІТОРСЬКОЮ ТА КРЕДИТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ.....	691
<b>Воронко Р.М., Хрищук Я.Е., Гатиліак Ю.О.</b> ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ВИТРАТ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ ТА РОЗРАХУНКІВ ІЗ ПЕРСОНАЛОМ.....	697
<b>Гриценко К.Г.</b> ДОСЛІДЖЕННЯ ОСОБЛИВОСТЕЙ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТУ ДЛЯ ПОПЕРЕДЖЕННЯ ШАХРАЙСТВА БАНКІВСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ.....	704
<b>Дідур С.В., Циган Р.М., Гребінна Е.Ю.</b> ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПРИБУТКОМ НА ПІДПРИЄМСТВАХ.....	710
<b>Дугар Т.Є.</b> СУЧАСНІ ОБЛІКОВІ АСПЕКТИ В ОРГАНІЗАЦІЇ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТУ.....	718
<b>Зінченко О.В., Дідик Я.В.</b> ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНИЙ АСПЕКТ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ РОЛЬ ЗА СУЧАСНИХ УМОВ ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	725
<b>Макарова Г.С., Левченко І.В.</b> ОСНОВНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ, ОБЧИСЛЕННЯ ТА НАРАХУВАННЯ ЄДИНОГО СОЦІАЛЬНОГО ВНЕСКУ.....	732
<b>Мулик Я.І.</b> ОРГАНІЗАЦІЯ АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА У ПРОЦЕСІ АУДИТУ БАЛАНСУ (ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	739

<b>Плікус І.Й., Ганус І.С., Гордєєва А.В.</b> ІМПЛЕМЕНТАЦІЯ МСФЗ 9 «ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» В СИСТЕМУ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ.....	<b>749</b>
<b>Радеєва О.Г., Гнідкова А.В.</b> ГАРМОНІЗАЦІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ СИСТЕМИ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ.....	<b>758</b>
<b>Rozit Tatiana, Travkina Karyna</b> FOREIGN AND UKRAINIAN EXPERIENCE OF EMPLOYEE MOTIVATION ACCOUNTING.....	<b>765</b>
<b>Савченко А.М., Поляков В.М.</b> СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ.....	<b>769</b>
<b>Скрипник С.В.</b> КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ ЯК ДЖЕРЕЛО ІНФОРМАЦІЇ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ ВИРОБНИЧОГО ВІДТВОРЕННЯ .....	<b>775</b>
<b>Сьомченко В.В., Романова А.С.</b> АНАЛІЗ ТА ОБЛІК ВИТРАТ НА ПРИРОДООХОРОННУ ДІЯЛЬНІСТЬ В АГРОПРОМИСЛОВОМУ СЕКТОРІ.....	<b>783</b>
<b>Шепель І.В.</b> ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВИТРАТ НА МОБІЛЬНИЙ ЗВ'ЯЗОК У ПІДПРИЄМСТВ ТА ОРГАНІЗАЦІЙ.....	<b>789</b>
<b>Шматова В.О., Якименко-Терещенко Н.В.</b> ВПЛИВ ЗМІН ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ЗА МСФЗ.....	<b>794</b>
 <b>РОЗДІЛ 10. МАТЕМАТИЧНІ МЕТОДИ, МОДЕЛІ ТА ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ В ЕКОНОМІЦІ</b>	
<b>Аверкина М.Ф., Приступа М.Б.</b> ЕКСПЕРТНІ СИСТЕМИ В АВТОМАТИЗОВАНИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМАХ.....	<b>801</b>
<b>Гавкалова Н.Л., Бабарицький О.В.</b> СТРАТЕГІЧНЕ УПРАВЛІННЯ РОЗВИТКОМ ПРОМИСЛОВОСТІ.....	<b>808</b>

# CONTENTS

## SECTION 1. ECONOMIC THEORY AND HISTORY OF ECONOMIC THOUGHT

**Strygul Larysa, Antonenko Yana**

DIRECTION OF IMPROVEMENT OF FINANCIAL STATEMENTS ON DISCLOSURE OF INVESTMENT ACTIVITIES OF THE ENTERPRISE.....	3
---	---

## SECTION 2. WORLD ECONOMY AND INTERNATIONAL ECONOMIC RELATIONS

**Bobrovnik Viktoria, Kolyada Olena**

MAIN INTERESTS OF THE USA IN "THIRD WORLD" COUNTRIES.....	11
---	----

**Brenzovych Kateryna, Isak Zlata**

THE NEWLY INDUSTRIALIZED COUNTRIES OF THE "THIRD WAVE" IN GLOBAL ECONOMY.....	18
---	----

**Gorodnycha Kateryna, Kolyada Olena**

PRIORITY AREAS OF DEVELOPMENT OF FOREIGN TRADE IN UKRAINE.....	25
--	----

**Davidyuk Lyudmila, Kliscshuk Yulia**

DEVELOPMENT TRENDS OF INTERNATIONAL BUSINESS IN UKRAINE.....	31
--	----

**Davidyuk Ludmila, Shkvarko Alina**

YOUTH ENTREPRENEURSHIP AS A PROGRESSIVE FORCE OF STATE DEVELOPMENT.....	37
---	----

**Yermolenko Oleksii, Lysonkova Nataliia, Shumbar Anastasiia**

THE ESSENCE OF CRYPTOCURRENCIES AND PROSPECTS FOR THEIR DEVELOPMENT UNDER MODERN CONDITIONS.....	43
---	----

**Kibuk Tetyana**

ANALYSIS OF CURRENT TRENDS OF EUROPEAN INTEGRATION OF UKRAINE.....	51
--	----

**Klipkova Oksana, Tsebenko Oleh**

ANALYTICAL MONITORING OF THE STATE OF EXPORT POTENTIAL OF UKRAINE.....	56
--	----

**Koloberdianko Ivan, Rieпка Kateryna**

INVESTMENT-INNOVATIVE SPHERE OF UKRAINE'S ACTIVITIES IN GLOBALIZATION.....	65
--	----

**Nikitina Alina, Chefranova Ekaterina, Manukyan Margarita**

WAYS TO INCREASE THE LEVEL OF INVESTMENT ACTIVITY IN UKRAINE (BY THE CASE OF THE PHARMACEUTICAL SECTOR).....	72
---	----

**Ruda Mariana, Chyrkova Yuliya, Malinovska Yuliya**

THE ROLE OF THE STATE IN SUPPORTING OF DOMESTIC PRODUCTS EXPORT AND FORMING THE EXPORT BRAND OF UKRAINE ON THE EU MARKETS.....	78
---	----

**Satusheva Karina**

COOPERATION AND COORDINATION AS THE DRIVING FORCE OF INTERNATIONAL BUSINESS.....	88
--	----

**Sytnykov Mykola, Meleshchenko Anatolii**

REGIONAL SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT OF UKRAINE FROM THE PERSPECTIVE OF EU INNOVATION POLICY.....	93
---	----

**Solodkovska Ganna, Onoprienko Viktoriya**

PROSPECTS AND PRIORITIES OF UKRAINE-EU TRADE-ECONOMIC COOPERATION.....	101
--	-----

**Fedun Igor, Kudyrko Liudmyla**

INTANGIBLE DETERMINANTS OF COMPETITIVENESS BETWEEN COUNTRIES DURING POST-INDUSTRIAL AGE: THE THEORETICAL ASPECT.....	111
---	-----

**Chernova Olga, Kogun Nadia, Fisyuk Elina**

PRIORITY AREAS OF FRANCE ECONOMIC DEVELOPMENT.....	117
--	-----

**Chernova Olga, Fisyuk Elina, Kogun Nadia**

PRIORITY AREAS OF ECONOMIC DEVELOPMENT OF CHINA.....	126
--	-----

## SECTION 3. ECONOMY AND OPERATION OF NATIONAL ECONOMY

**Pakulina Hanna**

IMPROVEMENT OF PERSONNEL MANAGEMENT OF THE REGIONAL SOCIAL COMPLEX ON THE BASIS OF THE CONCEPT OF CONTROLLING.....	133
---	-----

**Polishchuk Nataliia, Sakun Lesia, Buriak Ievhen**

THE FORMATION OF THE CONCEPT OF AGRICULTURAL PRODUCTION AS A COMPONENT OF THE SYSTEM OF RURAL TERRITORIES INTEGRATION DEVELOPMENT.....	142
---	-----

**Sokolova Yuliya, Pasichnyk Kristina**

IMPROVEMENT OF ACTIVITY OF STATE MEDICAL INSTITUTION ON THE BASIS OF MARKETING....	150
--	-----

**Frasyniuk Tatyana**

INFLUENCE OF MARITIME ADMINISTRATION ON THE DEVELOPMENT OF THE LNG MARKET.....	159
--	-----

## SECTION 4. ECONOMY AND ENTERPRISE MANAGEMENT

<b>Averkyna Maryna, Sydorchuk Liubov</b> ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN BUSINESS.....	164
<b>Beregova Tatyana</b> IMPACT OF RISKS ON FORMING THE MANAGEMENT STRATEGY OF FINANCIAL-ECONOMIC SECURITY OF DOMESTIC MEAT-PROCESSING ENTERPRISES.....	169
<b>Bernytska Daria</b> DIAGNOSIS OF THE COMPETITIVE ADVANTAGES OF THE DAIRY INDUSTRY.....	179
<b>Bodnar Elena, Kostenko Tatiana, Podshivalova Elena</b> BANKRUPTCY PREDICTION OF AGRICULTURAL ENTERPRISE ON THE EXAMPLE OF LIMITED LIABILITY COMPANY “ZELENOYARSKOYE” IN MYKOLAIV REGION.....	185
<b>Vykliuk Mariana, Petlin Irina, Chemiy Christine</b> THE ROLE OF MOTIVATION MECHANISM IN INCREASING THE EFFICIENCY OF ENTERPRISE FUNCTIONING.....	191
<b>Vlasiuk Yelizaveta</b> ASSESSMENT OF THE EFFECTIVENESS OF MANAGEMENT AND ADMINISTRATION IN ORGANIZATIONS.....	198
<b>Govorun Igor, Makarova Victoria</b> DIRECTIONS FOR FORMATION OF A POSITIVE IMAGE OF ENTERPRISE.....	204
<b>Gulik Tatiana, Bodnia Dmytro</b> FEATURES OF CAPITAL MANAGEMENT OF INDUSTRIAL ENTERPRISE UNDER THE MODERN ENTERPRISE.....	210
<b>Dzhur Olha, Mykhaylychenko Margarita</b> DEVELOPMENT OF THE ORGANIZATION AND LEGAL FORMS OF THE SPACE INDUSTRY ENTERPRISES.....	216
<b>Dzhur Olha, Stanovikhina Marina</b> MARKETING OF TELECOMMUNICATION SERVICES IN UKRAINE.....	226
<b>Duha Viktoriia</b> FEATURES OF MARKETING OF AN AGROTOURIST PRODUCT.....	235
<b>Zhadan Tetiana, Melen Olena, Yakimenko-Tereschenko Nataliia</b> BANKRUPTCY OF THE ENTERPRISE: THE ESSENCE OF THE CONCEPT AND THE MAIN RISK FACTORS OF ITS ARISING IN THE HOTEL AND RESTAURANT BUSINESS.....	243
<b>Ivanyuta Vasyl, Ivanyuta Pavlo</b> OPTIMIZATION CRITERIA FOR MAKING STRATEGIC DECISION ON PRODUCTION GOODS (EXAMPLE OF THE BREEDING ENTERPRISES).....	252
<b>Kaut Olha, Shportko Anna, Begun Alexander</b> INFORMATION SUPPLY MANAGEMENT ENTERPRISE.....	259
<b>Kolenda Nataliia</b> MOTIVATION SECURITY: THEORETICAL ASPECT.....	265
<b>Kopylyuk Oksana, Rushchyshyn Nadiya, Rushchyshyn Mariia</b> FINANCIAL RESOURCE MANAGEMENT AS AN INTEGRATED ENVIRONMENTAL PROTECTION OF ENTERPRISES.....	270
<b>Korchynska Oleksandra, Karkovska Veronika</b> FORMATION AND MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE'S ADMINISTRATIVE ACTIVITIES.....	277
<b>Kryvoruchko Natalya, Nikitenko Stanislav</b> METHODOLOGICAL BASES OF CONSTRUCTION A FLEXIBLE PRODUCT CERTIFICATION MANAGEMENT SYSTEM.....	283
<b>Kukhar Bohdan, Malafeyev Timur</b> CUSTOMER-ORIENTED STRATEGY AS AN ELEMENT OF THE MARKETING COMPLEX IN THE BANK.....	290
<b>Kucher Marharyta, Ryabovol Ivan</b> MANAGEMENT EFFICIENCY INDICATORS: ORGANIZATIONAL ASPECTS.....	298
<b>Kushnir Taras</b> PECULIARITIES OF APPLICATION OF MARKETING MANAGEMENT CONCEPTS IN THE MARKET OF INDUSTRIAL GOODS IN UKRAINE.....	304
<b>Lemish Kateryna, Cheremisina Tetiana, Shemendyuk Nataliya</b> INTERNET-MARKETING IN THE TOURIST ORGANIZATION.....	310
<b>Lukash Svitlana, Falana Taoreed Debo</b> MANAGEMENT AND ADMINISTRATION OF GOODS PROMOTION IN THE ORGANIZATION.....	315

<b>Liakhovych Larysa</b> CAUSES OF RISK FORMATION OF INNOVATIVE ACTIVITY IN A COMPANY.....	<b>321</b>
<b>Martusenko Irina, Shkvaruk Dina</b> MECHANISM FOR ENTREPRENEURSHIP POLICY ENTERPRISE.....	<b>328</b>
<b>Matkovskiy Petro, Sas Ljudmyla</b> MODERNIZATION OF INSTITUTIONAL SUPPORT OF AGRICULTURAL ENTERPRISES IN THE CONDITIONS OF THEIR TECHNICAL AND TECHNOLOGICAL UPDATE.....	<b>335</b>
<b>Mokhonko Hanna, Menko Yuliia</b> MANAGEMENT OF PURCHASING LOGISTICS AT THE ENTERPRISES OF THE PULP AND PAPER INDUSTRY OF UKRAINE.....	<b>341</b>
<b>Mulyk Tatiana, Sharhalo Nataliia</b> METHODICAL APPROACHES TO PRODUCT QUALITY ANALYSIS.....	<b>349</b>
<b>Novakivskiy Ihor, Zlydnyk Yuliia</b> ANALYSIS OF THE PROSPECTS OF SCRUM METHOD APPLICATION FOR SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES IN UKRAINE.....	<b>357</b>
<b>Pavlishina Nina</b> ADVERTISING TEXT: PLACE IN ADVERTISING COMMUNICATION AND STRUCTURE.....	<b>363</b>
<b>Peniak Yuliia, Skurat Anastasia</b> ENTERPRISE COST MANAGEMENT ON CONTROLLING.....	<b>371</b>
<b>Prodius Oksana, Korotich Iryna</b> COMPETITIVENESS MANAGEMENT OF THE TRANSPORT COMPANY IN THE DOMESTIC MARKET.....	<b>378</b>
<b>Prodius Oksana, Tsibulko Andrey</b> INTENSIFICATION OF INNOVATIVE ACTIVITIES AS AN IMPORTANT CONSTITUENT OF IMPROVEMENT OF ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE.....	<b>385</b>
<b>Semenova Tetyana, Kosheva Halyna</b> JUSTIFICATION OF THE PURPOSE OF USING THE OUTSOURCING OF TRANSPORT FUNCTIONS.....	<b>391</b>
<b>Sydorchenko Tetyana, Berezhna Oleksandra</b> INCREASING LABOR PRODUCTIVITY IN RETAIL TRADE COMPANIES.....	<b>397</b>
<b>Stepanenko Yuliia</b> IMPROVING THE PERSONNEL MANAGEMENT SYSTEM IN ORGANIZATIONS.....	<b>405</b>
<b>Tkachuk Haluna</b> INFLUENCE OF TRANSFORMATION PROCESSES OF DIFFERENT LEVELS AND NATURE ON THE ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE.....	<b>410</b>
<b>Tovt Tetyana, Pirchak Elena</b> FORMATION OF A POSITIVE IMAGE OF AN EDUCATIONAL INSTITUTION IN THE CONDITIONS OF INNOVATIVE DEVELOPMENT.....	<b>416</b>
<b>Kholodnytska Alla, Petrova Oksana, Pyskun Olga</b> MODERN TRENDS OF IMPROVEMENT OF LABOR ORGANIZATION AT FORESTRY ENTERPRISES.....	<b>422</b>
<b>Khrystenko Olena, Fedii Anastasiia</b> MANAGEMENT OF DOMESTIC BANK INNOVATION ACTIVITIES: PROBLEMS AND PROSPECTS.....	<b>429</b>
<b>Khristoforova Olena, Babenko Viktoriia, Levytska Karyna</b> IMPROVEMENT OF THE ORGANIZATIONAL AND ECONOMIC MECHANISM OF MANAGING THE EFFICIENCY OF THE ENTERPRISE'S ACTIVITIES.....	<b>436</b>
<b>Shatska Zorina</b> GLOBALLY INTEGRATED BUSINESS STRUCTURES: FUNCTIONING EXPERIENCE AND DEVELOPMENT PROSPECTS .....	<b>442</b>
<b>Shostak Ludmila, Shepelyuk Nataliya</b> FEATURES OF CORPORATE GOVERNANCE.....	<b>447</b>
<b>Shportko Hanna, Kaut Olha, Shatkovskiy Oleksii</b> FORMATION OF MARKETING STRATEGY FOR EXPORT ACTIVITY OF ENTERPRISE.....	<b>454</b>
<b>Shulzhenko Iryna, Borisenko Yulia, Aleinikova Victoria</b> ROLE OF CORPORATE CULTURE IN MOTIVATION OF PERSONNEL OF THE ORGANIZATION.....	<b>464</b>
<b>Shulzhenko Iryna, Pavlenko Vitaliy, Blazhko Roman</b> MOTIVATION ROLE IN THE IMPLEMENTATION OF MANAGEMENT DECISIONS IN THE ORGANIZATION.....	<b>469</b>
<b>Yaskal Oksana, Yanovskiy Mykhailo</b> MODERN WAYS OF OPTIMIZATION AND SOURCES OF FORMATION WORKING CAPITAL ENTERPRISE'S.....	<b>475</b>



## **SECTION 5. DEVELOPMENT OF PRODUCTIVE POTENTIAL AND REGIONAL ECONOMY**

**Danyleychuk Ruslan**

LOCAL RESOURCES MANAGEMENT UNDER CONDITIONS OF DECENTRALIZATION..... **481**

**Melnyk Mariana, Leshchukh Iryna**

STRUCTURAL FEATURES OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITIES IN THE REGION..... **486**

## **SECTION 6. ECONOMY OF NATURAL RESOURCES MANAGEMENT AND ENVIRONMENT PROTECTION**

**Voronina Viktoriia, Votnova Aleksandra, Strelnik Sergii**

APPROACHES TO TREATMENT OF WASTE PROCESSING AND DISPOSAL..... **494**

**Moroz Olena, Bondarenko Anastasiia, Postil Anton**

INFLUENCE OF THE STATE ON THE FORMATION OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY IN THE CONTEXT OF ECOLOGICAL MARKETING..... **500**

## **SECTION 7. DEMOGRAPHY, LABOR ECONOMY, SOCIAL ECONOMY AND POLITICS**

**Dunska Alla, Sliusarenko Yuliia**

HUMAN RESOURCES MANAGEMENT IN THE INTERNATIONAL CONSULTING ENTERPRISES..... **507**

**Kerbikova Alla, Pysmenna Oleksandra, Tkachenko Natalia**

THE ANALYSIS OF NATURAL REPRODUCTION OF THE POPULATION IN UKRAINE..... **515**

**Naumko Yuliia, Samoilenko Tatiana**

DEVELOPMENT OF SPORT INFRASTRUCTURE AS ACTIVE INSTRUMENT FOR IMPLEMENTATION OF SOCIAL POLICY IN THE REGION..... **523**

**Sazonova Tetiana, Kelemesh Lyubov**

SYSTEMATIC APPROACH TO PERSONNEL MANAGEMENT OF A MODERN ORGANIZATION..... **530**

**Cherniavs'ka Eugenia, Maslosh Olha, Zaika Nikita**

STEPS OF DEVELOPMENT OF THE WORK MOTIVATION SYSTEM..... **539**

## **SECTION 8. MONEY, FINANCES AND CREDIT**

**Brezhnyeva-Yermolenko Olha, Siritsya Serhiy, Peresyphkina Yana**

THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS OF STATE BUDGET INCOME RISKS..... **546**

**Vykliuk Mariana, Gorak Bogdana, Swede Alexander**

EFFICIENCY OF DISTANCE SERVICE OF CLIENTS AT THE KREDOBANK..... **552**

**Harkusha Yuliya, Rusnak Oleh**

BANK CREDIT IS IN DEVELOPMENT OF SMALL AND MIDDLE BUSINESS IN UKRAINE..... **560**

**Zhavoronok Artur, Fedyshyn Maiia, Kovalchuk Natalia**

THEORETICAL PROVISIONS OF THE MARKET OF NON-TRADITIONAL BANKING SERVICES..... **566**

**Kmit' Vira, Lazunda Anna**

PROSPECTS AND DIRECTIONS OF IMPROVEMENT OF TAXATION OF THE INCOME OF NATURAL PERSONS WITH THE USE OF FOREIGN EXPERIENCE..... **575**

**Kovalenko Victoria, Hrushytska Alina**

RISK-MANAGEMENT SYSTEM OF CREDIT-INVESTMENT ACTIVITIES IN BANKS..... **584**

**Kostiuk Viktoriya, Vladyka Julia, Shafarchuk Liudmyla**

DEVELOPMENT OF CREDIT UNIONS IN UKRAINE..... **592**

**Kostiuk Victoria, Usyk Kateryna**

THE DEVELOPMENT OF LONG-TERM LENDING OF AGRICULTURAL ENTERPRISES OF UKRAINE..... **599**

**Kuziv Olena**

PRICING ON BANKING CREDIT PRODUCTS..... **606**

**Liakhova Olena, Urvantseva Svitlana**

THE UKRAINIAN LEASING SERVICES MARKET DEVELOPMENT..... **613**

**Mishchenko Dmitry, Silina Iryna, Kolesnik Darya**

ANALYSIS OF COSTS FOR SERVICING PUBLIC DEBT AND PROPOSALS FOR THEIR REDUCTION..... **621**

**Moskalenko Valentina, Kuzmenko Sergey**

INSTRUMENTS OF PROMOTION OF BANKING SERVICES..... **626**

**Pasichnyk Iryna, Kurochkin Serhii**

FINANCIAL SECURITY OF THE BANKING SYSTEM OF UKRAINE UNDER TODAY..... **631**

<b>Pasichnyk Iryna, Lozovyi Serhii, Viazovyi Serhii</b> THE LATEST FORMS OF NON-CASH PAYMENTS IN CONTEXT OF IMPROVING COMPETITIVENESS OF BANKS.....	<b>637</b>
<b>Pokhylko Svitlana, Myrhorodska Viktoriia</b> ANALYSIS OF THE PERFORMANCE OF UKRAINIAN NON-GOVERNMENTAL PENSION FUNDS AND METHODS TO INCREASE IT DRAWING ON EU COUNTRIES INNOVATIVE APPROACHES.....	<b>643</b>
<b>Serdiukov Kostyantyn, Hrytsenko Sofiia</b> BUDGET EXPENDITURES: CONCEPT, SIGNS AND FEATURES.....	<b>652</b>
<b>Tymoshenko Serhij, Malafeev Tymur</b> DEFINITION OF HURST INDICATOR AS A METHOD OF FORECASTING ECONOMIC PERFORMANCE AND STABILITY ASSESSMENT OF THE BANKING SYSTEM OF UKRAINE.....	<b>658</b>
<b>Tohtamysh Tatiana, Bukanova Olena</b> THEORETICAL ASPECTS OF ANTI-CRISIS MANAGEMENT IN THE BANK .....	<b>665</b>
<b>Fursova Viktoriia, Karatseva Nelia, Myrhorod Tetiana</b> INDICATORS FOR ASSESSING THE EFFECTIVENESS OF THE BANK'S RISK MANAGEMENT SYSTEM .....	<b>672</b>
<b>Yudina Svetlana, Ivanov Cyril, Rudenko Natalia</b> METHODICAL APPROACHES TO SOLVING FINANCIAL PLANNING PROBLEMS AT DOMESTIC ENTERPRISES.....	<b>678</b>
<b>SECTION 9. ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT</b>	
<b>Budko Oksana, Sarancha Kateryna</b> PROBLEMS OF ACCRUAL, PAYMENT AND REFLECTION IN ACCOUNTING OF MILITARY TAX.....	<b>685</b>
<b>Voronko Oksana, Korometc Valeria, Shchepan Iryna</b> ACCOUNTING AND LEGAL ASPECTS OF MANAGEMENT OF RECEIVABLES AND PAYABLES.....	<b>691</b>
<b>Voronko Roman, Khryshchuk Yana, Hatyliak Yuriy</b> THEORETICAL BASES AND ORGANIZATIONAL-METHODICAL BASES OF INTERNAL CONTROL THE COSTS OF LABOR AND PAYROLL .....	<b>697</b>
<b>Gritsenko Konstantin</b> RESEARCH ON THE FEATURES OF INDEPENDENT AUDIT TO PREVENT FRAUD OF BANKING PERSONNEL.....	<b>704</b>
<b>Didur Serhii, Tsyhan Raisa, Hrebinna Eleonora</b> ACCOUNTING AND ANALYTICAL PROVISION OF PROFIT MANAGEMENT AT ENTERPRISES.....	<b>710</b>
<b>Dugar Tetiana</b> MODERN REGISTRATION ASPECTS ARE IN ORGANIZATION OF ELECTRONIC CIRCULATION OF DOCUMENTS.....	<b>718</b>
<b>Zinchenko Olena, Didyk Yana</b> ORGANIZATIONAL-METHODICAL ASPECTS OF CASH ACCOUNTING AND THEIR ROLES IN MODERN ECONOMIC CONDITIONS.....	<b>725</b>
<b>Makarova Anna, Levchenko Iryna</b> MAIN ASPECTS OF ACCOUNTING, CALCULATION AND ORDERING OF SINGLE SOCIAL CONTRIBUTION.....	<b>732</b>
<b>Mulyk Yaroslava</b> ORGANIZATION OF ANALYSIS OF THE MAIN INDICATORS OF THE ENTERPRISE'S ACTIVITY IN THE PROCESS OF THE BALANCE SHEET (FINANCIAL STATEMENT REPORT).....	<b>739</b>
<b>Plikus Iryna, Ganus Iryna, Gordeeva Alina</b> IMPLEMENTATION OF IFRS 9 "FINANCIAL INSTRUMENTS" IN THE SYSTEM OF ACCOUNTING.....	<b>749</b>
<b>Radeva Olga, Gnidkova Anastasiya</b> HARMONIZATION OF THE NATIONAL PAYMENTS SYSTEM OF PAY BASED ON INTERNATIONAL STANDARDS.....	<b>758</b>
<b>Rozit Tatiana, Travkina Karyna</b> FOREIGN AND UKRAINIAN EXPERIENCE OF EMPLOYEE MOTIVATION ACCOUNTING.....	<b>765</b>
<b>Savchenko Alla, Poliakov Vadym</b> CURRENT SITUATION AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT OF THE STATE FINANCIAL AUDIT OF ACTIVITIES OF PUBLIC ECONOMY SECTOR.....	<b>769</b>
<b>Skrypnyk Svitlana</b> CAPITAL INVESTMENT AS A SOURCE OF MANAGEMENT INFORMATION IN ACCOUNTING SUPPORT OF THE PRODUCTION REPRODUCTION PROCESS.....	<b>775</b>
<b>Somchenko Victoria, Romanova Anastasia</b> ANALYSIS AND ACCOUNTING OF EXPENDITURE ON ENVIRONMENTAL ACTIVITIES IN THE AGRICULTURAL SECTOR.....	<b>783</b>

<b>Shepel Inesa</b>	
ACCOUNTING AND TAXATION MANAGEMENT OF MOBILE COMMUNICATION EXPENSES IN ENTERPRISES AND ORGANIZATIONS.....	<b>789</b>
<b>Shmatova Valeriia, Yakimenko-Tereschenko Natalia</b>	
THE IMPACT OF CHANGES IN AN ENTITY'S ACCOUNTING POLICIES ON IFRS FINANCIAL STATEMENTS.....	<b>794</b>
<b>SECTION 10. MATHEMATICAL METHODS, MODELS AND INFORMATION TECHNOLOGIES IN ECONOMY</b>	
<b>Averkyna Maryna, Prystupa Mariia</b>	
EXPERT SYSTEMS IN AUTOMATED INFORMATION SYSTEMS.....	<b>801</b>
<b>Gavkalova Nataliia, Babarytskyi Oleksandr</b>	
STRATEGIC MANAGEMENT OF INDUSTRY DEVELOPMENT.....	<b>808</b>

Наукове видання

# ІНФРАСТРУКТУРА РИНКУ

*Електронний науково-практичний журнал*

**Випуск 37**

Коректура • *Н. Ігнатова*

Комп'ютерна верстка • *В. Удовиченко*

Засновник видання:

ПУ «Причорноморський науково-дослідний інститут економіки та інновацій»

Адреса редакції: вул. Інглєзі 6/1, оф. 135,  
м. Одеса, Україна, 65009

Телефон: +38 (048) 709-38-69

Веб-сайт журналу: [www.market-infr.od.ua](http://www.market-infr.od.ua)

E-mail редакції: [journal@market-infr.od.ua](mailto:journal@market-infr.od.ua)